

**Granskning av årsredovisningen 2021**

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i årsredovisningen 2021 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av årsredovisningen. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av KPMG.

Utifrån granskningen av årsredovisningen konstateras att det inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed för området förutom avseende:

- bedömningen att kommunen delvis följer RKR R5 Leasing och uttalande om hur stor påverkan detta har på årets resultat eller balansomslutning inte kan göras.
- Tierp kommun har köpt en fastighet (Crosshallen) från sitt dotterbolag Tierps Kommunfastigheter AB under 2021. Under 2021 har kommunen gjort en nedskrivning på fastigheten på 9,1 mnkr och det är för att under 2022 kunna sälja fastigheten. Det som har skett är att man har flyttat förlusten från bolaget till kommunen. Kommunen går dessutom miste om underskott att nyttja i fastighetsfållan i kommunkoncernen om det förekommer andra försäljningar i bolagskoncernen.

Vi bedömer att:

- resultatet är förenligt med två finansiella mål och delvis förenligt med ett finansiellt mål.
- vi inte kan göra någon bedömning huruvida verksamhetsmålen är förenliga med resultatet eller inte.
- kommunen har uppnått balanskravet för helåret.
- man har flyttat förlusten från bolaget till kommunen, nedskrivning på 9,1 mnkr.
- kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts.
- målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet.

## REVISORERNA

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen:

- arbetar vidare med att utveckla förvaltningsberättelsen så det blir tydligare och mer utvecklande för läsarna som inte är insatta i verksamheten.
- årligen dokumenterar en egen genomgång mellan aktuella redovisningsprinciper och av kommunen tillämpade principer samt följa upp att kommunen har med alla sina principer och tittar på hur andra kommuner har i sina årsredovisningar.
- gör en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts.
- tar fram mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen.
- i enligt med RKR R14 ha med upplysningar om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad och om tillämpade internredovisningsprinciper.
- ser över rutinerna vid upprättande av koncernredovisningen. Nu sammanställs koncernen i en Excelfil och det saknas koncernverifikationer och kommunen följer inte bokföringslagen.
- skickar ut instruktioner till dotterbolagen om vilka uppgifter de behöver för att kunna sammanställa alla finansiella siffror, i år har det bland annat saknas uppgifter om leasing.

Vi emotser ett yttrande från kommunstyrelsen över granskningens bedömning och kommentarer senast den 31 augusti 2022.

Tierp 28 mars 2022

På uppdrag från Tierp kommuns revisorer

Göran Carlsson  
*Ordförande*

K G Marklund  
*Vice ordförande*

Bilaga: Rapport KPMG granskning av årsredovisningen 2021